

**FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP
KEAHLIAN AUDIT PADA PROFESI AKUNTAN PUBLIK
DI SURABAYA**

SKRIPSI



Diajukan oleh :

ERMA FINA TERUSIA
0613315063/FE/EA

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2012**

SKRIPSI
FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP KEAHLIAN AUDIT PADA
PROFESI AKUNTAN PUBLIK

DI SURABAYA

Disusun Oleh:

ERMA FINA TERUSIA

0613315063/FE/EA

telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Pembangunan “Veteran” Jawa Timur

pada tanggal 15 Juni 2012

Pembimbing:

Tim Penguji
Ketua

Drs. Ec. Sjarief Hidayat, Msi
NIP . 196006141988031001

Dr. SriTrisnaningsih, SE, Msi
NIP. 196509291992032001

Sekretaris

Drs. Ec. Sjarief Hidayat, Msi
NIP . 196006141988031001

Anggota

Drs. Ec.Dyah Ratnawati, MM
NIP. 196702131991032001

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur

Dr. H. Dhani Ichsanudin Nur, SE, MM
NIP. 196309241989031001

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala limpahan rahmatNya, sehingga tugas penyusunan skripsi dengan judul : **“Faktor – Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Keahlian Audit Pada Profesi akuntan Publik Di Surabaya”**, dapat terselesaikan dengan baik.

Adapun maksud penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi sebagian persyaratan agar memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur di Surabaya.

Sejak adanya ide sampai tahap penyelesaian skripsi ini, penulis menyadari sepenuhnya bahwa banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Teguh Soedarto, MP, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Bapak Dr. Dhani Ichsanudin Nur, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Sri Trisnaningsih, SE, MSi, sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Bapak. Drs.R.Sjarief Hidajat.EC,MM, selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah banyak meluangkan waktunya dalam memberikan bimbingan, pengarahan, dorongan dan saran untuk penulis.
5. Para dosen dan staff karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur

6. Buat (alm) Mama, Papa, Adekku yang tercinta, serta buat saudara – saudaraku yang tersayang, tiada kata yang bisa ananda ucapkan, selain kata terima kasih yang sebanyak - banyaknya, karena beliaulah yang selama ini telah memberi dorongan semangat baik material maupun spiritual, dan memberikan curahan kasih sayangnya sampai skripsi ini selesai.
7. Buat Yohanes Indra Kusuma yang terkasih, terimakasih atas perhatian untuk memberi dorongan semangat baik material maupun spiritual, serta doa dan kasih sayang sampai skripsi ini selesai.
8. Buat sahabat – sahabat tersayang, Nila, Devi,fitri serta rekan kerja di RS.Mitra Keluarga Waru, terimakasih untuk dorongan semangat sampai skripsi ini selesai.

Semoga Tuhan Yesus Kristus memberikan rahmat-Nya atas semua bantuan yang telah mereka berikan selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dengan terbatasnya pengalaman serta kemampuan, memungkinkan sekali bahwa bentuk maupun isi skripsi ini jauh dari sempurna. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak yang mengarah kepada kebaikan dan kesempurnaan skripsi ini.

Sebagai penutup penulis mengharapkan skripsi ini dapat memberikan sumbangan kecil yang berguna bagi masyarakat, almamater, dan ilmu pengetahuan.

Surabaya, Febuari 2010

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
ABSTRAKSI	x

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	5

BAB II KAJIAN PUSTAKA

2.1. Penelitian Terdahulu	6
2.2. Landasan Teori	9
2.2.1. Auditing	9
2.2.1.1. Pengertian Auditing	9
2.2.1.2. Standar Auditing	10
2.2.1.3. Standar Profesional Akuntan Publik	12
2.2.1.4. Tahap – Tahap Pelaksanaan Audit	14
2.2.2. Ciri - Ciri psikologis	16

2.2.2.1. Ciri - Ciri Pribadi dan Profesi Auditor	16
2.2.2.2. Tanggung Jawab Auditor	18
2.2.2.3. Tipe Auditor	20
2.2.2.4. Aspek indenpendensi auditor	21
2.2.3. Komponen Pengetahuan	21
2.2.4. Strategi Penentuan Keputusan	22
2.2.4.1. Keputusan Yang Diambil Auditor Berkaitan Dengan Bukti Audit.....	22
2.2.4.2. Prosedur Pengambilan Keputusan	23
2.2.4.3. Faktor-faktor Pengambilan Keputusan	25
2.2.4.4. Jenis - Jenis Keputusan	27
2.2.4.5. Jenis Pendapat.....	27
2.2.5. Analisis Tugas.....	29
2.2.5.1. Penentuan Waktu Penugasan	29
2.2.5.2. Pembuatan Surat Penugasan Audit	30
2.2.5.3. Isi Pokok Surat Penugasan Audit.....	30
2.2.6. Keahlian Audit	31
2.2.7. Keterkaitan Masing-Masing Karakteristik Terhadap Keahlian Audit	33
2.2.7.1. Ciri-Ciri Psikologis	33
2.2.7.2. Komponen Pengetahuan.....	33
2.2.7.3. Strategi Penentuan Keputusan.....	34

2.2.7.4. Analisis Tugas	34
2.3. Kerangka Pikir	35
2.4. Hipotesis	35

BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Definisi Operasional Dan Teknik Pengukuran Variabel	36
3.2. Teknik Penentuan Sampel	40
3.2.1. Populasi.....	40
3.2.2. Sampel	41
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.3.1. Jenis dan Sumber Data.....	41
3.3.2. Metode Pengumpulan Data.....	42
3.4. Uji Kualitas Data	42
3.4.1. Uji Validitas.....	42
3.4.2. Uji Reliabilitas	43
3.4.3. Uji Normalitas.....	43
3.5. Asumsi Klasik.....	43
3.6. Teknik Analisis Dan Uji Hipotesis	45
3.6.1. Teknik Analisis	45
3.6.2. Uji Hipotesis	46
3.6.2.1. Uji Kesesuaian Model.....	46
3.6.2.2. Uji Parsial.....	47

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Deskripsi Objek Penelitian	49
4.1.1. Sejarah Berdirinya Akuntan Publik	49
4.1.2. Ketentuan dan Peraturan	51
4.1.3. Cara Akuntan Publik Menjual Jasanya	51
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian.....	51
4.3. Teknik Analisis Dan Uji Hipotesis	57
4.3.1. Uji Analisis Data.....	57
4.3.1.1. Uji Validitas, Reliabilitas Dan Normalitas	57
4.3.1.1.1. Uji Validitas	57
4.3.1.1.2. Uji Reliabilitas.....	59
4.3.1.1.3. Uji Normalitas	59
4.3.2. Uji Asumsi Klasik.....	61
4.3.3. Teknik Analisis Regresi Linier Berganda.....	63
4.3.4. Uji Hipotesis	64
4.3.4.1. Uji Kesesuaian Model	64
4.3.4.2. Uji Parsial	65
4.4. Pembahasan	68
4.4.1. Implikasi	68
4.4.2. Perbedaan Dengan Penelitian Sebelumnya.....	71
4.4.3. Konfirmasi Hasil Penelitian Dengan Tujuan	

Dan Manfaat	72
4.4.4. Keterbatasan Penelitian.....	72

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan	74
5.2. Saran.....	74

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel. 4.1 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Ciri-Ciri Psikologis (<i>Psychological Traits</i>) (X_1)	52
Tabel. 4.2 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Komponen Pengetahuan (<i>Knowledge Component</i>) (X_2).....	53
Tabel. 4.3 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Strategi Penentuan Keputusan (<i>Decesion Strategies</i>) (X_3)	54
Tabel. 4.4 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Analisis Tugas (<i>Task Analysis</i>) (X_4)	55
Tabel. 4.5 Rekapitulasi Jawaban Responden Mengenai Keahlian Audit (Y).....	56
Tabel. 4.6 Hasil Uji Validitas.....	57
Tabel. 4.7 Hasil Uji Reliabilitas	60
Tabel. 4.8 Hasil Uji Normalitas	61
Tabel. 4.9 Hasil Uji Multikolinieritas... ..	62
Tabel. 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas... ..	62
Tabel. 4.11 Hasil Pendugaan Parameter Regresi Linier Berganda	63
Tabel. 4.12 Hasil Analisis Uji Kesesuaian Model	65
Tabel. 4.13 Koefisien Determinasi (<i>R Square</i> / R^2)	65
Tabel. 4.14 Hasil Analisis Variabel Bebas Terhadap Variabel Terikat	66
Tabel. 4.15 Hasil Penelitian Terdahulu	72

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar. 2.1. Perbedaan penelitian terdahulu dengan sekarang.....	9
Gambar. 2.2. Prosedur Pengambilan Keputusan.....	24
Gambar. 2.3. Diagram Kerangka Pikir.....	35

FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP KEAHLIAN AUDIT PADA PROFESI AKUNTAN PUBLIK DI SURABAYA

**Oleh :
ERMA FINA TERUSIA**

Abstrak

Profesi akuntan publik dikenal oleh masyarakat dari jasa audit yang disediakan bagi pemakai informasi keuangan. Para pemakai informasi tersebut adalah pihak manajemen sebagai pemakai internal dan pemakai eksternal antara lain pemerintah, bank, kreditur dan investor atau calon investor. Pihak-pihak di luar perusahaan memerlukan informasi mengenai perusahaan untuk pengambilan keputusan tentang hubungan mereka dengan perusahaan. Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui dan menguji secara empiris pengaruh dari ciri-ciri psikologis, komponen pengetahuan, strategi penentuan keputusan dan analisis tugas terhadap keahlian audit dan juga untuk mengetahui dan menguji secara empiris ciri-ciri psikologis, komponen pengetahuan, strategi pengetahuan dan analisis tugas, variabel manakah yang berpebgaruh paling dominan terhadap keahlian audit.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 15 Auditor yang tersebar di 5 Kantor Akuntan Publik (KAP) di Surabaya, Sedangkan sumber data yang digunakan berasal dari jawaban kuisisioner yang disebar pada 15 responden tersebut dan kuesioner tersebut terdiri dari 25 item pernyataan yang dibagi menjadi 5 bagian. Data yang diperoleh dianalisis dengan menggunakan teknik analisis regresi linier berganda dengan alat bantu komputer, yang menggunakan program SPSS. 16.0 *For Window*.

Setelah dilakukan analisis dengan menggunakan regresi berganda didapati kesimpulan terdapat pengaruh signifikan ciri-ciri psikologis, komponen pengetahuan, dan strategi penentuan keputusan terhadap keahlian audit pada profesi akuntan publik di Surabaya. Sedangkan untuk variabel analisis tugas tidak terdapat pengaruh signifikan terhadap keahlian audit pada profesi akuntan publik di Surabaya.

Keyword : Ciri – ciri psikologis, Komponen pengetahuan, Strategi penentuan keputusan, Analisis tugas dan Keahlian audit

FACTORS WHICH HAVE AN EFFECT ON TO MEMBERSHIP OF AUDIT AT PROFESSION PUBLIC ACCOUNTANT IN SURABAYA

By :

ERMA FINA TERUSIA

Abstrak

Accountant profession in Indonesia will challenge which progressively heavily at a period of/to to come. Therefore, readiness of which concerning needed absolute auditor profession professionalism. Profession auditor professionalism can be depicted from three things that is : membership, characteristic and knowledge had. Character show personality a professional which is realized in attitude and action it in executing duty or his work. Referring to position, hence auditor claimed to be able to maintain trust which have been got from society and also client or other party which is have importance. This trust ever have to be improved pickaback by membership storey; level had by auditor, so that he can cope to reach characteristic membership of ideal audit. Characteristic had by a auditor is factor having an effect on to membership of his audit. The characteristic can be seen from characteristic - psikologis cirri that is personality of auditor x'self like responsibility had, feel self confidence, mount sincerity, and is other - other. Besides how auditor analyse its duty also have an effect on to membership of auditor, so also with knowledge component had and also do strategy determination of decision which have been run by auditor have effective enough. This research aim to to know and test influence of characteristic - psychological characteristic, knowledge component, strategy determination of duty analysis and decision to membership of audit.

Sampel which is used in this elite is 15 spread over Auditor in 5 Office Public Accountant (KAP) in Surabaya, While source of used data come from answer of kuisioner disseminated at 15 responder of tesebut and of kuesioner the consist of 25 divided statement item become 5 shares. obtained to be data to be analysed by using technique analyse doubled linear regresi by means of ... assist computer, using program of SPSS. 16.0 For Windows.

From result of analysis can be concluded that hypothesis 1 expressing that anticipated there is influence of characteristic - psychological characteristic, knowledge component, strategy determination of duty analysis and decision to membership of audit, tested by its truth and Hypothesis 2 expressing that anticipated by Psychological traits having an effect on most dominant to Membership of Audit, tested by its truth.

Keyword : Characteristic - psychological characteristic, Knowledge component, Strategy determination of decision, Duty analysis and Membership of audit.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Profesi akuntan publik dikenal oleh masyarakat dari jasa audit yang disediakan bagi pemakai informasi keuangan. Para pemakai informasi tersebut adalah pihak manajemen sebagai pemakai internal dan pemakai eksternal antara lain pemerintah, bank, kreditur dan investor atau calon investor. Pihak – pihak di luar perusahaan memerlukan informasi mengenai perusahaan untuk pengambilan keputusan tentang hubungan mereka dengan perusahaan. Umumnya mereka mengambil keputusan berdasarkan informasi yang disajikan manajemen dalam laporan keuangan perusahaan.

Dengan demikian terdapat dua kepentingan yang berlawanan dalam situasi seperti yang diuraikan diatas. Di suatu pihak, manajemen perusahaan ingin menyampaikan informasi mengenai pertanggung jawaban pengelolaan dana yang berasal dari pihak luar sedangkan dari pihak lain, pihak luar perusahaan ingin memperoleh informasi yang andal dari manajemen perusahaan mengenai pertanggung jawaban dana yang mereka investasikan. Adanya dua kepentingan yang berlawanan inilah yang menyebabkan timbul dan berkembangnya profesi akuntan publik.

Manajemen perusahaan memerlukan jasa pihak ketiga agar pertanggung jawaban kepada pihak luar dapat dipercaya, sedangkan pihak luar perusahaan memerlukan jasa pihak ketiga untuk memperoleh keyakinan bahwa laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen perusahaan dapat dipercaya sebagai dasar keputusan yang diambil oleh mereka. Baik pihak manajemen perusahaan maupun pihak luar perusahaan yang berkepentingan

terhadap jasa pihak ketiga yang dapat dipercaya. Tanpa menggunakan jasa auditor independen, manajemen perusahaan tidak akan dapat meyakinkan pihak luar perusahaan bahwa laporan keuangan yang disajikan berisi informasi yang dapat dipercaya, karena dari sudut pandang pihak luar, manajemen perusahaan memiliki kepentingan, baik kepentingan keuangan maupun kepentingan yang lain.

Profesi akuntan di Indonesia akan menghadapi tantangan yang semakin berat pada masa yang akan datang. Oleh karena itu, kesiapan yang menyangkut profesionalisme profesi auditor mutlak diperlukan. Menurut **Robert Half** yang dikutip **Amin Wijaya (1994: 8)**, profesionalisme profesi auditor dapat digambarkan dari tiga hal yaitu : keahlian, pengetahuan dan karakteristik yang dimiliki. Karakter menunjukkan personality seorang profesional yang diwujudkan dalam sikap dan tindakannya dalam melaksanakan tugas atau pekerjaannya.

Profesi akuntan sering disebut profesi kepercayaan masyarakat meskipun dalam melaksanakan tugas atau pekerjaannya. Kenyatannya akuntan sendiri sering menemui kesulitan dalam mempertahankan sikap mentalnya. Auditor merupakan suatu profesi yang kompleks yang hanya terdapat jumlah yang relatif sedikit dari profesi ini mempunyai derajat keahlian pada suatu spesialisasi tertentu. Profesi auditor diakui sebagai suatu keahlian bagi perusahaan dan ikatan profesinya. Profesi auditor mempunyai kedudukan yang unik dibanding dengan profesi yang lain, karena dalam melaksanakan tugasnya auditor bukan hanya bertanggung jawab atas kepentingan klien melainkan untuk kepentingan pihak lain yang memakai laporan keuangan auditan.

Sehubungan dengan posisi tersebut, maka auditor dituntut untuk dapat mempertahankan kepercayaan yang telah didapat dari klien maupun masyarakat atau pihak

lain yang berkepentingan. Kepercayaan ini senantiasa harus ditingkatkan dengan didukung tingkat keahlian yang dimiliki oleh auditor, sehingga ia bisa berupaya mencapai karakteristik keahlian audit yang ideal.

Karakteristik yang dimiliki oleh seorang auditor adalah faktor yang berpengaruh terhadap keahlian auditnya. Karakteristik tersebut dapat dilihat dari ciri – ciri psikologis yaitu kepribadian diri auditor seperti tanggung jawab yang dimiliki, rasa percaya diri, tingkat kejujuran, dan lain –lain. Selain itu bagaimana auditor melakukan analisis tugasnya juga berpengaruh terhadap keahlian auditor, begitu juga dengan komponen pengetahuan yang dimiliki serta apakah strategi penentuan keputusan yang telah dijalankan auditor sudah cukup efektif.

Penelitian – penelitian untuk mengungkap karakteristik keahlian audit yang ideal perlu dilakukan secara berkesinambungan. Alasan perlu dilakukan penelitian ini adalah pertama, karena kantor akuntan publik (KAP) berkepentingan dalam meningkatkan efisiensi dan efektifitas proses audit dan kedua adalah untuk meningkatkan kualitas auditor.

Dengan demikian kantor Akuntan Publik atau organisasi profesi akuntan yang lain harus berusaha meningkatkan pemahaman terhadap karakteristik yang penting bagi keahlian audit sehingga pada akhirnya akan berguna dalam membantu merancang keputusan, pengembangan program pelatihan, penetapan pedoman tarif jasa auditor, dan prosedur untuk evaluasi kinerja auditor.

Berdasarkan latar belakang yang telah di uraikan diatas, adalah auditor pernah melakukan kesalahan dalam memberikan hasil auditnya ataupun opini kepada klien, sehingga dicabut dalam penugasannya. Krisis yang dialami Indonesia tahun 1997 yang diikuti pencabutan ijin 4 akuntan publik pada 18 November 2002 atas kesalahan pemberian

audit pada 38 bank beku kegiatan usahanya (BKKU), ini merupakan bukti nyata bahwa penetapan masalah going concern adalah suatu proses yang kompleks dan rumit (Maret 31, 2011 Detik.com). Auditor yang ahli harus memiliki keahlian audit sebagai berikut, antara lain ciri-ciri psikologis (X1), komponen pengetahuan (X2), analisis tugas (X3), strategi penentuan keputusan (X4).

Uraian diatas menumbuhkan minat peneliti untuk meneliti lebih jauh mengenai karakteristik keahlian audit bagi para auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik (KAP). Adapun judul penelitian ini adalah **“Faktor – Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Keahlian Audit Pada Profesi akuntan Publik Di Surabaya”**.

1.2. Perumusan Masalah

1. Apakah ciri – ciri psikologis, komponen pengetahuan, strategi penentuan keputusan dan analisis tugas berpengaruh terhadap keahlian audit ?
2. Manakah dari ciri ciri psikologis (X1), komponen pengetahuan (X2), strategi penentuan keputusan (X3) dan analisis tugas (X4) yang mempunyai pengaruh paling dominan terhadap keahlian audit ?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari perumusan masalah yang telah diuraikan sebelumnya, maka tujuan yang hendak dicapai dalam penelitian ini, yaitu

1. Untuk mengetahui dan menguji secara empiris pengaruh dari ciri – ciri psikologis, komponen pengetahuan, strategi penentuan keputusan dan analisis tugas terhadap keahlian audit.

2. Untuk mengetahui dan menguji secara empiris ciri – ciri psikologis, komponen pengetahuan, strategi penentuan keputusan dan analisis tugas, variabel manakah yang berpengaruh paling dominan terhadap keahlian audit.

1.4. Manfaat Penelitian

Sesuai dengan rumusan masalah dan tujuan yang dikemukakan, manfaat yang diharapkan dari hasil penelitian ini, yaitu antara lain:

1. Bagi Peneliti

Untuk memperdalam pengetahuan sebagai upaya peningkatan daya pikir dan menambah pengetahuan praktis masalah audit khususnya tentang profesi akuntan publik.

2. Bagi Praktisi

Memberikan sumbangan informasi yang dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan dalam mengembangkan potensi akuntan publik di Surabaya khususnya dan di Indonesia pada umumnya.

3. Bagi Akademisi

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai gambaran untuk menambah referensi pengetahuan pada UPN “VETERAN” Jawa Timur pada khususnya, serta peneliti pada umumnya.